

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	74
외부감사 실시내용	79

한국엔컴퍼니 주식회사
(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

재무제표 및 내부회계관리제도에 대 한
감 사 보 고 서

제 67 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 66 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국엔컴퍼니 주식회사(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국엔컴퍼니 주식회사(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

관계기업투자 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 2020년 12월 31일 현재 한국타이어엔테크놀로지주식회사에 대한 관계기업투자의 장부금액은 1,979,452,253천원입니다. 재무제표 주석 14에 나타난 것과 같이, 회사는 한국타이어엔테크놀로지주식회사에 유의적인 영향력을 가지고 있으며 원가로 측정하고 있습니

다.

회사는 보고기간말 현재 한국타이어앤테크놀로지주식회사 지분의 시장가치가 장부금액 대비 유의적으로 낮은 수준이므로 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라손상평가를 수행하였습니다.

우리는 관계기업투자에 대한 손상 징후가 존재하고, 한국타이어앤테크놀로지주식회사에 대한 회사의 회수가능액을 결정하는 데 경영진이 사용한 추정의 불확실성이 유의적이고, 해당 항목이 회사에 중요한 영향을 미치는 사항이므로 감사에 특히 중요한사항으로 고려하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 사용가치 평가와 연관되어 있는 가치평가모델, 주요 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다. 우리는 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 회사의 경영진이 사용가치 평가에 활용한 전문가의 역량과 관련 경험(독립성 및 적격성)을 검토
- 회사의 경영진이 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 수행
- 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 근거하였는지 검증
- 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 과거 사업계획 추정의 적절성에 대해 평가
- 할인율, 성장률 등 가치평가모델의 주요 가정을 동종업계 내의 외부 벤치마크 및 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 과거 재무정보와 비교함으로써 그 합리성을 평가

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석3은 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 경영진이 취한 조치와 계획을 설명합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은

오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다 .
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출 한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황 과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기 초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 정근영입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국엔컴퍼니 주식회사
(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

제 67 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 66 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국엔컴퍼니 주식회사 대표이사 조현식, 조현범

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 286
(전 화) 031-5178-7000

재무상태표

제 67 기 기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 66 기 기말 : 2019년 12월 31일 현재

한국엔컴퍼니 주식회사(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

(단위: 원)

과 목	주 석	제 67 (당) 기말	제 66 (전) 기말
자산			
유동자산		204,785,174,279	217,280,496,058
현금및현금성자산	6	3,764,713,505	37,634,921,503
단기금융상품	6	65,000,000,000	95,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,7	116,985,288,968	57,361,188,500
매출채권	6,8	16,905,671,151	16,973,994,510
기타채권	6,8	2,115,228,081	10,300,079,930
기타유동자산	9	14,272,574	10,311,615
비유동자산		2,109,910,881,041	2,116,443,352,727
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,7	5,870,024,400	6,393,641,600
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,7	10,229,718,898	12,010,947,724
기타비유동채권	6,8	11,778,050,313	-
유형자산	10	22,765,925,388	22,333,484,309
투자부동산	11	38,072,124,528	26,927,071,385
무형자산	12	8,379,685,605	9,567,855,800
종속기업투자	14	29,934,978,531	56,329,978,531
관계기업투자	14	1,982,230,355,378	1,982,230,355,378
기타비유동자산	9	650,018,000	650,018,000
자산총계		2,314,696,055,320	2,333,723,848,785
부채			
유동부채		19,335,028,464	19,584,589,004
차입금	13	308,422,034	-
기타채무	6,15	14,544,222,624	13,707,481,533
당기법인세부채		3,286,043,388	5,457,032,481
기타유동부채	16	1,196,340,418	420,074,990
비유동부채		39,786,973,163	61,846,310,040
차입금	13	6,752,132,035	-
순확정급여부채	17	1,142,324,834	3,863,643,170
이연법인세부채	27	31,786,515,854	57,909,545,694
기타비유동부채	16	106,000,440	73,121,176
부채총계		59,122,001,627	81,430,899,044
자본			
자본금	1,18	46,510,086,500	46,510,086,500
기타불입자본	19	1,291,535,690,625	1,291,535,690,625
이익잉여금	20	917,657,409,316	913,288,693,255
기타자본구성요소	21	(129,132,748)	958,479,361

자본총계		2,255,574,053,693	2,252,292,949,741
부채및자본총계		2,314,696,055,320	2,333,723,848,785

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 66 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 67 (당) 기	제 66 (전) 기
영업수익	22,28,30	64,144,786,904	82,651,352,225
영업비용	23	25,368,898,899	24,327,428,425
영업이익		38,775,888,005	58,323,923,800
금융수익	24	5,167,590,567	6,858,315,997
금융원가	24	677,799,713	4,211,712
기타영업외수익	25	2,500,774,671	2,891,200,746
기타영업외비용	25	30,470,731,446	3,200,129,312
법인세차감전순이익		15,295,722,084	64,869,099,519
법인세비용	27	(19,824,544,944)	11,673,162,260
당기순이익		35,120,267,028	53,195,937,259
기타포괄손익		254,115,974	24,112,957
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	17	111,790,899	(708,311,232)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	21	142,325,075	732,424,189
당기총포괄이익		35,374,383,002	53,220,050,216
주당이익			
기본 및 희석 주당순이익	31	383	580

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 66 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	자본금	기타불입자본		이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
			주식발행초과금	자기주식			
2019.1.1(전기초)		46,510,086,500	1,302,628,299,800	(11,092,609,175)	888,309,592,128	226,055,172	2,226,581,424,425
총포괄손익:		-	-	-	52,487,626,027	732,424,189	53,220,050,216
당기순이익		-	-	-	53,195,937,259	-	53,195,937,259
순확정급여부채의 재측정요소	17	-	-	-	(708,311,232)	-	(708,311,232)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가 손익	21	-	-	-	-	732,424,189	732,424,189
소유주와의 거래:							
연차배당		-	-	-	(27,508,524,900)	-	(27,508,524,900)
2019.12.31(전기말)		46,510,086,500	1,302,628,299,800	(11,092,609,175)	913,288,693,255	958,479,361	2,252,292,949,741
2020.1.1(당기초)		46,510,086,500	1,302,628,299,800	(11,092,609,175)	913,288,693,255	958,479,361	2,252,292,949,741
총포괄손익:		-	-	-	36,461,995,111	(1,087,612,109)	35,374,383,002
당기순이익		-	-	-	35,120,267,028	-	35,120,267,028
순확정급여부채의 재측정요소	17	-	-	-	111,790,899	-	111,790,899
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가 손익	21	-	-	-	1,229,937,184	(1,087,612,109)	142,325,075
소유주와의 거래:							
연차배당	20	-	-	-	(32,093,279,050)	-	(32,093,279,050)
2020.12.31(당기말)		46,510,086,500	1,302,628,299,800	(11,092,609,175)	917,657,409,316	(129,132,748)	2,255,574,053,693

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 66 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 67 (당) 기	제 66 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		33,854,450,005	54,995,910,762
1. 영업에서 창출된 현금		15,826,126,521	45,027,187,674
(1) 당기순이익		35,120,267,028	53,195,937,259
(2) 수익 · 비용의 조정	26	(15,465,547,815)	(10,699,983,870)
(3) 자산 및 부채의 증감	26	(3,828,592,692)	2,531,234,285
2. 이자의 수취		3,662,704,187	4,117,476,317
3. 이자의 지급		(156,895,159)	-
4. 배당금의 수취		23,073,117,819	18,391,361,157
5. 법인세의 납부		(8,550,603,363)	(12,540,114,386)
II. 투자활동 현금흐름		(31,880,516,308)	(50,465,396,528)
단기금융상품의 취득		(65,000,000,000)	(160,000,000,000)
단기금융상품의 처분		95,000,000,000	135,000,000,000
장기금융상품의 처분		-	10,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 채무상품의 처분		51,723,444,008	33,732,523,411
단기대여금의 증가		-	(4,200,000,000)
단기대여금의 회수		4,200,000,000	-
당기손익-공정가치 측정 지분상품의 처분	7	3,789,742	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품의 취득	7	(110,000,000,000)	(20,000,000,000)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 처분	7	1,968,992,777	-
유형자산의 취득	10	(84,000,000)	(34,200,000)
무형자산의 취득	12	(600,742,835)	(1,025,366,409)
무형자산의 처분	12	178,000,000	-
임차보증금의 증가		(9,270,000,000)	-
종속기업투자주식의 취득	14	-	(26,100,000,000)
관계기업투자주식의 취득	14	-	(17,838,353,530)
III. 재무활동 현금흐름		(35,844,141,695)	(27,508,524,900)
배당금의 지급	20	(32,093,279,050)	(27,508,524,900)
리스부채의 상환	13	(180,618,045)	-
임대보증금의 감소		(3,570,244,600)	-
IV. 현금및현금성자산의 감소		(33,870,207,998)	(22,978,010,666)
V. 기초의 현금및현금성자산		37,634,921,503	60,612,932,169
VI. 기말의 현금및현금성자산		3,764,713,505	37,634,921,503

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 67기 기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 66기 기말 : 2019년 12월 31일 현재

한국엔컴퍼니 주식회사(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

1. 회사의 개요

한국엔컴퍼니 주식회사(이하 "회사")는 1941년 5월에 설립되어 1968년 12월에 주식을 한국 거래소가 개설한 유가증권시장에 상장한 상장회사로서, 2012년 4월 25일자 이사회에서 자동차 타이어 튜브 및 동 부속품의 제조·재생 가공판매업 등을 수행하는 타이어사업부문과 자회사 관리, 부동산임대사업 등을 수행하는 투자사업부문을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2012년 7월 27일자 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 또한, 회사는 회사명을 한국타이어주식회사에서 한국타이어월드와이드주식회사로 변경하였습니다.

이후 2019년 2월 28일자 이사회에서 회사명을 한국타이어월드와이드주식회사에서 한국테크놀로지그룹주식회사 변경하는 결의를 하였으며, 2019년 3월 28일자 주주총회에서 동 결의안이 원안대로 승인되어, 2019년 5월 8일자로 회사명을 변경하였습니다.

또한 2020년 11월 13일자 이사회에서 회사명을 한국테크놀로지그룹주식회사에서 한국엔컴퍼니주식회사로 변경하는 결의를 하였으며, 2020년 12월 29일자 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하여 회사명을 변경하였습니다.

회사는 설립 후 수차의 증자와 전환사채의 전환 및 인적분할 등을 거쳐 당기말 현재 수권주식수는 250,000천주(액면가액 500원)이고 납입자본금은 46,510,087천원(보통주 93,020,173주, 액면가액 500원)이며, 보고기간말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
조양래	-	-	21,942,693	23.6
조현식	17,974,870	19.3	17,974,870	19.3
조현범	39,901,871	42.9	17,959,178	19.3
자기주식	1,325,090	1.4	1,325,090	1.4
기타	33,818,342	36.4	33,818,342	36.4
합계	93,020,173	100.0	93,020,173	100.0

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표의 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'개정 - 중요성의 차이

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다.

- (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고, 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산 집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품:인식과 측정', 제 1107호 '금융상품 : 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다.

예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19(COVID -19) 관련 임차료 면제, 할인, 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(Rent concession)이 리스 변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기순이익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정', 제1107호 '금융상품 : 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스'개정 - 이자율 지표 개혁

이자율 지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회폐회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정하였으나, 기업회계기준서 제1038호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'개정 - 손실부담계약 : 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지

를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취 및 금융자산의 매도 목적을 모두 충족하는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 표시하고 손상차손은 '금융원가'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가

여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 32참조).

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	20~40년
건축물	20~40년
차량운반구	4년
비품	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고

필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.8 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년

2.9 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.10 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상

'금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.12 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제

도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정 급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.14 수익인식

(1) 업무 지원 용역 서비스(Shared Service) 제공 등 용역 제공

회사는 계열회사에 대해 업무 지원 등 용역을 제공하고 있습니다. 회사가 지금까지 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있다면 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 사용할 수 있으므로 회사는 제공한 용역에 대해 청구권 있는 금액으로 수익을 인식합니다.

(2) 로열티수익

로열티 수익은 지적재산의 라이선스를 제공하는 대가로서 후속판매나 사용 혹은 대가가 배분된 수행의무 이행 중 나중의 사건이 일어나는 때 인식합니다.

(3) 배당금수익

회사는 종속기업투자 등 투자활동을 영위하고 있으며, 해당 회사에서 배당을 선언하는 시점에 배당금수익을 인식하고 있습니다.

(4) 임대수익

임대부동산으로부터 발생하는 임대료수익은 임대기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다.

2.15 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다

면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 법인이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액자산 리스는 기초자산의 가액이 소액인 IT기기와 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.16 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.17 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 3월 12일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며, 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 27 참조).

회사는 종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 당기 중 회사의 최대주주가 변경되었으며, 회사는 관계기업 투자지분의 처분 및 관계기업의 청산 통제가능성 등을 고려하여 이연법인세 부채 인식에 대한 추정을 변경하였습니다. 이로 인한 변경효과는 당기손익으로 인식하였습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 32 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다(주석 13 참조).

4. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	59,122,002	81,430,899
자본	2,255,574,054	2,252,292,950
부채비율	2.6%	3.6%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

회사의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

회사는 위험회피를 위하여 파생금융상품을 이용함으로써 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 당사의 정책에 따라 결정되는데, 이에 따라 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품 및 비파생금융상품의 이용, 그리고 초과유동성의 투자에 관한 명문화된 원칙이 제공되고 있습니다. 내부감사인은 지속적으로 정책의 준수와 위험노출한도를 검토하고 있습니다. 회사는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

재무부문은 위험노출정도를 경감시키기 위한 정책과 위험을 감시하는 독립기구인 금융위험관리위원회에 분기별로 보고하고 있습니다.

2) 시장위험

회사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외환위험을 관리하기 위해 필요한 경우 다양한 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

가. 외화위험관리

회사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간종료일에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 영향을 산출하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 상승 시 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
USD	(2,838)	(3,020)
EUR	(2,161)	(2,232)
기타	(2,137)	(2,164)

나. 이자율위험관리

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 회사의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해 주기적인 금리동향 모니터링과 적절한 대응방안을 수립하여 운영하고 있습니다.

다. 기타 가격위험요소

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 회사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지 않습니다.

① 주가민감도 분석

아래 민감도분석은 보고기간종료일 현재 주가변동위험에 근거하여 수행되었습니다.

(주가가 5% 상승/하락하는 경우)

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산과 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치변동으로 기타포괄손익은 변화가 없으며(전기말: 84,378천원 증가/감소), 세전손익은 293,501천원 증가/감소(전기말: 319,628천원 증가/감소)할 것입니다.

회사의 주가민감도는 전기에 비해 중요한 변동이 없습니다.

3) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 회사의 비파생금융부채 및 순액결제할 파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 계약상 만기는 회사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상
기타채무	14,544,223	14,544,223	14,544,223	-	-	-
유동리스부채	308,422	523,810	523,810	-	-	-
비유동리스부채	6,752,132	8,810,022	-	523,810	1,527,112	6,759,100
합계	21,604,777	23,878,056	15,068,033	523,810	1,527,112	6,759,100

전기말 -

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상
기타채무	13,707,482	13,707,482	13,707,482	-	-	-
합계	13,707,482	13,707,482	13,707,482	-	-	-

5. 공정가치

5.1 공정가치로 측정되는 금융상품

보고기간말 현재 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 채무상품(유동)	116,985,289	116,985,289	57,361,189	57,361,189
당기손익-공정가치 측정 지분상품(비유동)	5,870,024	5,870,024	6,393,641	6,393,641
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품(비유동)	10,229,719	10,229,719	12,010,948	12,010,948
합계	133,085,032	133,085,032	75,765,778	75,765,778

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않음) 공시가격(수준1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	10,015,200	214,519	10,229,719
당기손익-공정가치 측정 채무상품	-	116,985,289	-	116,985,289
당기손익-공정가치 측정 지분상품	5,870,024	-	-	5,870,024
합계	5,870,024	127,000,489	214,519	133,085,032

전기말 -

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	1,687,569	10,103,300	220,079	12,010,948
당기손익-공정가치 측정 채무상품	-	57,361,189	-	57,361,189
당기손익-공정가치 측정 지분상품	6,393,641	-	-	6,393,641
합계	8,081,210	67,464,489	220,079	75,765,778

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

보고기간 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정시 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
신종자본증권(영구채)	10,015,200	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
비상장주식	214,519	3	거래원가	
당기손익-공정가치 측정 채무상품				
수익증권	116,985,289	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율

전기말 -

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
신종자본증권(영구채)	10,103,300	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
비상장주식	220,079	3	거래원가	
당기손익-공정가치 측정 채무상품				
파생결합증권	6,595,414	2	옵션가격결정모형	기초자산가격, 신용위험이 반영된 할인율, 기초자산의 변동성
수익증권	50,765,775	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

보고기간말 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

금융자산 -

(단위: 천원)

금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말
공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치금융자산	122,855,313	63,754,830
	기타포괄손익-공정가치금융자산	10,229,719	12,010,948
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	3,764,714	37,634,922
	단기금융상품	65,000,000	95,000,000
	매출채권	16,905,671	16,973,995
	기타채권	2,115,228	10,300,080
	기타비유동채권	11,778,050	-
합계		232,648,695	235,674,775

금융부채 -

(단위: 천원)

금융부채 범주	재무상태표상 분류	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채	기타채무	14,544,223	13,707,482
기타금융부채	리스부채(유동)	308,422	-
	리스부채(비유동)	6,752,132	-
합계		21,604,777	13,707,482

(2) 보고기간의 회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	1,754,755	1,866,589
외환차손익	1,393	(627)
손상차손익	(800,000)	-
상각후원가 측정 금융부채		
외환차손익	2,488	(1,751)
외화환산손익	270	(98)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품		
평가손익(세후기타포괄손익)	142,325	732,424
이자수익	327,004	327,000
당기손익-공정가치 측정 채무상품		
평가손익	1,219,515	800,743
처분손익	128,030	195,012
이자수익	1,736,604	2,392,249
당기손익-공정가치 측정 지분상품		
평가손익	(517,952)	1,273,216
처분손익	(1,876)	-
기타금융부채		
이자비용	(156,895)	-
합계	3,835,661	7,584,757

7. 금융자산

7.1 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
파생결합증권	-	6,595,414
수익증권	116,985,289	50,765,775
비유동항목		
지분증권	5,870,024	6,393,641
합계	122,855,313	63,754,830

(2) 보고기간 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	(519,828)	1,273,216
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	3,084,149	3,388,004
합계	2,564,321	4,661,220

(3) 보고기간 중 회사의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	평가	보고기간말금액
채무상품					
파생결합증권	6,595,414	5,000,000	(11,595,414)	-	-
수익증권	50,765,775	105,000,000	(40,000,000)	1,219,514	116,985,289
지분상품					
지분증권	6,393,641	-	(5,665)	(517,952)	5,870,024
합계	63,754,830	110,000,000	(51,601,079)	701,562	122,855,313

전기말 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	평가	보고기간말금액
채무상품					
파생결합증권	20,037,512	10,000,000	(23,537,512)	95,414	6,595,414
수익증권	50,060,445	10,000,000	(10,000,000)	705,330	50,765,775

지분상품					
지분증권	5,120,425	-	-	1,273,216	6,393,641
합계	75,218,382	20,000,000	(33,537,512)	2,073,960	63,754,830

7.2 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
지분증권 등	214,519	1,907,648
신증자본증권(영구채)	10,015,200	10,103,300
합계	10,229,719	12,010,948

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

보고기간말 현재 보유중인 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 없으며, 동 채무상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류됩니다.

(3) 당기 중 회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	평가	처분	보고기간말금액
지분상품				
지분증권 등	1,907,648	275,864	(1,968,993)	214,519
신증자본증권(영구채)	10,103,300	(88,100)	-	10,015,200
합계	12,010,948	187,764	(1,968,993)	10,229,719

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	평가	처분	보고기간말금액
지분상품				
지분증권 등	1,103,889	803,759	-	1,907,648
신증자본증권(영구채)	9,940,800	162,500	-	10,103,300
합계	11,044,689	966,259	-	12,010,948

8. 매출채권과 기타채권

(1) 보고기간말 현재 회사의 매출채권과 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권총액	차감: 대손충당금	채권순액	채권총액	차감: 대손충당금	채권순액
유동항목						
매출채권	16,905,671	-	16,905,671	16,973,995	-	16,973,995
기타채권						
미수금	40,969	-	40,969	37,186	-	37,186
미수수익	2,068,259	-	2,068,259	2,060,694	-	2,060,694
보증금	6,000	-	6,000	2,200	-	2,200
단기대여금	-	-	-	8,200,000	-	8,200,000
소계	2,115,228	-	2,115,228	10,300,080	-	10,300,080
합계	19,020,899	-	19,020,899	27,274,075	-	27,274,075
비유동항목						
장기대여금(*)	4,000,000	(800,000)	3,200,000	-	-	-
임차보증금	8,578,050	-	8,578,050	-	-	-
합계	12,578,050	(800,000)	11,778,050	-	-	-

(*)회사는 당기 중 장기대여금에 대하여 손실충당금 800,000천원을 설정하였습니다.
또한 회사는 장기대여금과 관련하여 알비케이홀딩스의 주식 51,111주 및 알비케이홀딩스의 종속회사인 (주)프릭사의 주식 576,895주를 담보로 제공받고 있습니다.

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 보고기간 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 없습니다. 회사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 종료일까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다.

9. 기타자산

보고기간말 현재 회사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	14,273	-	10,312	-
기타자산	-	650,018	-	650,018
합계	14,273	650,018	10,312	650,018

10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	3,706,818	-	-	3,706,818
건물	18,456,620	(7,458,347)	-	10,998,273
구축물	515,082	(251,436)	-	263,646
차량운반구	200,354	(158,614)	-	41,740
비품	975,893	(862,702)	-	113,191
건설중인자산	301,888	-	(301,888)	-
사용권자산	8,076,865	(434,609)	-	7,642,256
합계	32,233,520	(9,165,708)	(301,888)	22,765,924

전기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	7,918,741	-	-	7,918,741
건물	25,308,592	(11,346,542)	-	13,962,050
구축물	521,000	(241,327)	-	279,673
차량운반구	200,354	(108,525)	-	91,829
비품	894,093	(812,902)	-	81,191
건설중인자산	301,888	-	(301,888)	-
합계	35,144,668	(12,509,296)	(301,888)	22,333,484

(2) 보고기간 중 회사의 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분/폐기	감가상각	대체(*)	기타증감	보고기간말금액
토지	7,918,741	-	-	-	(4,211,923)	-	3,706,818
건물	13,962,050	-	-	(527,840)	(2,435,937)	-	10,998,273
구축물	279,673	-	(3)	(16,024)	-	-	263,646
차량운반구	91,829	-	-	(50,089)	-	-	41,740
비품	81,191	84,000	(1)	(51,999)	-	-	113,191
사용권자산	-	4,755,577	(16,761)	(439,020)	-	3,342,460	7,642,256
합계	22,333,484	4,839,577	(16,765)	(1,084,972)	(6,647,860)	3,342,460	22,765,924

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 계정대체액 6,647,860천원으로 구성되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분/폐기	감가상각	대체(*)	보고기간말금액
토지	7,803,471	-	-	-	115,270	7,918,741
건물	14,536,888	-	(11,620)	(628,154)	64,936	13,962,050
구축물	295,697	-	-	(16,024)	-	279,673
차량운반구	141,917	-	-	(50,088)	-	91,829
비품	97,393	34,200	-	(50,402)	-	81,191
합계	22,875,366	34,200	(11,620)	(744,668)	180,206	22,333,484

(*) 투자부동산에서 유형자산으로 계정대체액 180,206천원으로 구성되어 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	22,502,560	-	22,502,560	18,290,638	-	18,290,638
건물	34,943,608	(24,752,243)	10,191,365	28,091,635	(19,455,202)	8,636,433
건설중인자산	5,378,200	-	5,378,200	-	-	-
합계	62,824,368	(24,752,243)	38,072,125	46,382,275	(19,455,202)	26,927,071

(2) 보고기간 중 회사의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	감가상각	대체(*)	보고기간말금액
토지	18,290,638	-	-	4,211,922	22,502,560
건물	8,636,433	-	(881,006)	2,435,938	10,191,365
건설중인자산	-	5,378,200	-	-	5,378,200
합계	26,927,071	5,378,200	(881,006)	6,647,860	38,072,125

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 계정대체액 6,647,860천원으로 구성되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	감가상각	대체(*)	보고기간말금액
토지	18,405,908	-	(115,270)	18,290,638
건물	9,483,233	(781,864)	(64,936)	8,636,433
합계	27,889,141	(781,864)	(180,206)	26,927,071

(*) 투자부동산에서 유형자산으로 계정대체액 180,206천원으로 구성되어 있습니다.

(3) 보고기간 중 회사의 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대매출액	1,997,156	5,479,944
수입임대료	2,138,670	2,677,103
운영비용	1,820,807	2,599,783

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장부금액	38,072,125	26,927,071
공정가치	168,162,605	130,993,711

(5) 당기말 현재 투자부동산의 수선과 유지보수를 위해 지급되어야 할 계약상 총 약정 금액은 22,062,000천원이며, 이 중 보고기간말 이후에 지급해야 할 명목 금액은 16,683,800천원입니다.

(6) 운용리스의 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 회사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	4,702,309	4,459,417
1년 초과 2년 이내	7,014,960	—
2년 초과 3년 이내	7,014,960	—
3년 초과 4년 이내	7,014,960	—
4년 초과 5년 이내	5,588,256	—
5년 초과	2,031,210	—
합계	33,366,655	4,459,417

12. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	7,290,774	(4,948,883)	2,341,891	5,542,875	(4,118,375)	1,424,500
회원권	5,840,326	(529,821)	5,310,505	6,101,381	(763,709)	5,337,671
건설중인자산	727,290	-	727,290	2,805,685	-	2,805,685
합계	13,858,390	(5,478,704)	8,379,686	14,449,940	(4,882,084)	9,567,856

(*) 상각누계액은 감가상각누계액과 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분/폐기	상각	대체(*)	보고기간말금액
산업재산권	1,424,500	199,287	-	(830,508)	1,548,612	2,341,891
회원권	5,337,671	-	(27,166)	-	-	5,310,505
건설중인자산	2,805,685	465,072	(994,855)	-	(1,548,612)	727,290
합계	9,567,856	664,359	(1,022,021)	(830,508)	-	8,379,686

(*) 건설중인자산에서 산업재산권으로 계정대체액 1,548,612천원으로 구성되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분/폐기	상각	대체(*)	보고기간말금액
산업재산권	1,840,292	89,815	(170)	(662,181)	156,744	1,424,500
회원권	5,337,671	-	-	-	-	5,337,671
건설중인자산	2,211,114	751,315	-	-	(156,744)	2,805,685
합계	9,389,077	841,130	(170)	(662,181)	-	9,567,856

(*) 건설중인자산에서 산업재산권으로 계정대체액 156,744천원으로 구성되어 있습니다.

13. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말(*)	전기말
사용권자산(*)		
건물	7,583,528	-
차량운반구	58,728	-
합계	7,642,256	-

(*) 재무상태표의 '유형자산'항목에 포함되어 있습니다.

구분	당기말(*)	전기말
----	--------	-----

리스부채(*)		
유동	308,422	-
비유동	6,752,132	-
합계	7,060,554	-

(*) 재무상태표의 '차입금'항목에 포함되어 있습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 8,098,037천원이며, 리스부채는 7,257,992천원입니다

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비		
건물	421,884	-
차량운반구	17,136	-
합계	439,020	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	156,895	-
단기리스료(관리비에 포함)	-	11,609
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	3,323	3,150
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 340,836천원(전기 : 14,759천원)입니다.

14. 종속기업투자와 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 회사의 종속기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	구분	유효지분율(%)		소재지	결산월	주요영업활동
		당기말	전기말			
㈜한국아트라스비엑스	종속기업	74.90	74.90	대한민국	12월	축전지 및 건전지의 제조판매업
한국카앤라이프㈜	종속기업	100.00	100.00	대한민국	12월	자동차 수리 및 부품 판매
한국타이어앤테크놀로지㈜(*1)	관계기업	31.15	30.67	대한민국	12월	자동차 타이어 튜브 및 동 부품의 제조·재생 가공판매업
㈜한국네트웍스	관계기업	40.00	40.00	대한민국	12월	e-business와 시스템관리 및 시스템통합 서비스 제공

(*1) 회사는 당기 중 관계회사인 한국타이어앤테크놀로지(주)가 자기주식 1,863,928주(취득가액 : 43,761백만원)을 취득함에 따라 회사의 유효지분율이 31.15%가 되었습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 종속기업투자와 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	종속기업투자	관계기업투자	종속기업투자	관계기업투자
기초장부금액	56,329,979	1,982,230,355	30,229,979	1,964,392,002
종속/관계기업 취득	-	-	26,100,000	17,838,353
종속/관계기업 손상(*)	(26,395,000)	-	-	-
보고기간말 장부금액	29,934,979	1,982,230,355	56,329,979	1,982,230,355

(*) 회사의 종속기업인 한국카앰라이프(주)는 영업손실의 누적과 향후 실적부진이 예상되어 손상검사가 수행되었으며, 회사는 해당 종속기업투자주식(한국카앰라이프(주))에 대하여 당기 중 장부금액과 회수가능금액의 차이 26,395,000천원을 손상차손으로 인식하였습니다. 종속기업투자주식의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

(3) 보고기간말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자 및 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말	전기말
(주)한국아트라스비엑스	160,950,703	145,567,804
한국타이어앤테크놀로지(주)	1,497,040,785	1,274,764,424

15. 기타채무

보고기간말 현재 회사의 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	7,976,136	-	3,681,368	-
미지급비용	392,507	-	280,682	-
미지급배당금	3,409	-	3,017	-
임대보증금	6,172,170	-	9,742,415	-
합계	14,544,222	-	13,707,482	-

16. 기타부채

(1) 보고기간말 현재 회사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	1,196,340	-	420,075	-
기타장기종업원급여부채	-	106,000	-	73,121
합계	1,196,340	106,000	420,075	73,121

(2) 보고기간 중 회사의 기타장기종업원부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익반영	지급액	보고기간말금액
기타장기종업원급여부채	73,121	32,879	-	106,000

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익반영	지급액	보고기간말금액
기타장기종업원급여부채	41,973	31,148	-	73,121

17. 순확정급여부채

회사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 동 제도로 회사는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 삼성증권(주)에 의하여 2020년 12월 31일을 기준으로 수행되었습니다. 확정급여부채의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,321,746	9,843,872
사외적립자산의 공정가치	(9,179,422)	(5,980,229)
순확정급여부채(자산)	1,142,324	3,863,643

(2) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.01%	2.68%
기대임금상승률	6.36%	6.39%

(3) 보고기간 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	9,843,872	(5,980,229)	3,863,643
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	940,662	-	940,662
- 이자비용(이자수익)	256,207	(143,630)	112,577
소계	1,196,869	(143,630)	1,053,239
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(147,062)	(147,062)
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(260,626)	-	(260,626)
- 경험조정	260,207	-	260,207
소계	(419)	(147,062)	(147,481)
기업이 납부한 기여금	-	(4,000,000)	(4,000,000)
제도에서 지급한 금액	(466,741)	860,100	393,359
기타(관계사 전출입효과 포함)	(251,835)	231,399	(20,436)
기말금액	10,321,746	(9,179,422)	1,142,324

전기 -

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	6,900,298	(4,197,763)	2,702,535
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	693,477	-	693,477
- 이자비용(이자수익)	74,726	(122,660)	(47,934)
소계	768,203	(122,660)	645,543
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(13,141)	(13,141)
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	754	-	754
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	448,048	-	448,048
- 경험조정	498,787	-	498,787
소계	947,589	(13,141)	934,448
제도에서 지급한 금액	(561,557)	164,847	(396,710)
기타(관계사 전출입효과 포함)	1,789,339	(1,811,512)	(22,173)
기말금액	9,843,872	(5,980,229)	3,863,643

(4) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(717,999)	810,936
기대임금상승률의 1% 변동	794,373	(717,793)

전기말 -

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(746,030)	847,470
기대임금상승률의 1% 변동	827,141	(743,465)

(5) 보고기간의 회사의 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	940,662	693,477
순이자원가	112,577	(47,934)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,053,239	645,543

(6) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
채무상품	9,179,421	100.0%	5,980,226	100.0%
현금및현금성자산	1	0.0%	3	0.0%
합계	9,179,422	100.0%	5,980,229	100.0%

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 2,162,566천원(전기: 4,000,000천원)입니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	699,183	903,380,	3,561,345	20,067,286	25,231,194

전기말 -

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	546,417	676,209	3,042,403	20,759,663	25,024,692

확정급여채무의 가중평균만기는 7.6년(전기말: 8.3년)입니다.

18. 자본금

보고기간말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	250,000,000	250,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수 :	93,020,173	93,020,173
자본금 : 보통주자본금	46,510,086,500	46,510,086,500

19. 기타불입자본

보고기간말 현재 회사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,302,628,300	1,302,628,300
자기주식	(11,092,609)	(11,092,609)
합계	1,291,535,691	1,291,535,691

당기말 현재 회사는 주가안정 등을 목적으로 자기주식(보통주 1,325,090주)을 취득하여 기타불입자본으로 계상하고 있으며, 향후 처리계획은 확정되지 않았습니다.

20. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금(*1)	24,761,716	24,761,716
임의적립금 :		
재평가적립금(*2)	443,289,239	443,289,239
배당평균적립금	60,000,000	60,000,000
임원퇴직위로적립금	93,918,000	93,918,000
임의적립금	110,000,000	110,000,000
소계	707,207,239	707,207,239
미처분이익잉여금	185,688,454	181,319,738
합계	917,657,409	913,288,693

(*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 한편, 상법 제462조의 2에 따라 자본준비금 및 이익준비금 총액이 자본금의 1.5배를 초과하지 않는 경우 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(*2) 회사는 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가를 실시하였으며, 이에 따른 재평가차익을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가잉여금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 보고기간 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	913,288,693	888,309,592
당기순이익	35,120,267	53,195,937
배당금 지급	(32,093,279)	(27,508,525)
순확정급여부채의 재측정요소	111,791	(708,311)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 처분이익의 재분류	1,229,937	-
기말금액	917,657,409	913,288,693

(3) 2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 32,093,279천원은 당기 중 지급되었습니다.(전기 지급액 : 27,508,525천원)

(4) 보고기간의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 67 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 66 기	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 3월 30일	처분확정일	2020년 3월 27일

(단위: 원)

과목	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
1. 미처분이익잉여금		185,688,453,899		181,319,737,864
전기이월미처분이익잉여금	149,226,458,814		128,832,111,837	
확정급여제도 재측정요소	111,790,899		(708,311,232)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 처분이익의 재분류	1,229,937,158		-	
당기순이익	35,120,267,028		53,195,937,259	
2. 임의적립금 등의 이입액		-		-
3. 이익잉여금처분액		45,847,541,500		32,093,279,050
현금배당	45,847,541,500		32,093,279,050	
(주당배당금(율): 당기 500원(100%)				
전기 350원(70%))				
4. 차기이월미처분이익잉여금		139,840,912,399		149,226,458,814

21. 기타자본구성요소

보고기간 중 회사의 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 - (단위: 천원)

구분	기초금액	평가(*)	이익잉여금 대체	보고기간말금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가 손익	958,479	142,325	(1,229,937)	(129,133)

(*) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

전기 - (단위: 천원)

구분	기초금액	평가(*)	이익잉여금 대체	보고기간말금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가 손익	226,055	732,424	-	958,479

(*) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

22. 영업수익

보고기간 중 회사의 영업수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대매출액	1,997,156	5,479,944
연수원매출액	3	813
업무지원용역수익	6,050,032	6,916,986
상표권수익	33,024,478	51,857,983
수입배당금	23,073,118	18,395,627
합계	64,144,787	82,651,353

23. 영업비용

보고기간 중 회사의 영업비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	8,669,915	6,813,583
퇴직급여	1,107,450	632,234
복리후생비	910,459	964,641
교육훈련비	14,218	69,401
여비교통비	13,567	262,367
차량유지비	30,036	33,502
보험료	63,086	56,100
세금과공과	966,027	1,009,369
접대비	109,356	141,551
소모품비	3,656	7,866
도서인쇄비	96,221	90,989
통신비	63,646	75,283
수도광열비	518,241	860,898
수선비	80,158	189,206
회의비	414	4,870
지급수수료	4,716,159	3,445,044
투자부동산감가상각비	881,006	781,863
감가상각비	645,951	744,668
무형자산상각비	830,508	662,181
사용권자산상각비	439,020	—
도급용역비	69,492	62,531
업무지원용역비용	553,949	1,384,516
대손상각비	800,000	—
광고선전비	3,759,752	5,926,892
잡비	26,612	107,873
합계	25,368,899	24,327,428

24. 금융수익과 금융원가

보고기간의 회사의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	3,818,364	4,585,838
외환차익	1,682	3,506
당기손익-공정가치 측정 채무상품 평가이익	1,219,515	800,743
당기손익-공정가치 측정 채무상품 처분이익	128,030	195,012
당기손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	-	1,273,217
합계	5,167,591	6,858,316
금융원가		
이자비용	156,895	-
외환차손	1,077	4,212
당기손익-공정가치 측정 지분상품 평가손실	517,952	-
당기손익-공정가치 측정 지분상품 처분손실	1,876	-
합계	677,800	4,212

25. 기타영업외손익

보고기간의 회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익		
외환차익	7,972	5,187
외화환산이익	270	106
수입수수료	173,500	-
수입임대료	2,138,670	2,677,103
유형자산처분이익	59	-
무형자산처분이익	150,833	-
잡이익	29,471	208,805
합계	2,500,775	2,891,201
기타영업외비용		
외환차손	4,697	6,858
외화환산손실	-	204
유형자산처분손실	-	11,620
유형자산폐기손실	4	-
무형자산처분손실	-	170
무형자산폐기손실	994,854	-
종속기업투자주식손상차손	26,395,000	-
기부금	3,059,910	3,141,900
잡손실	16,266	39,377
합계	30,470,731	3,200,129

26. 영업활동 현금흐름

(1) 보고기간의 회사의 영업활동 현금흐름의 조정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익·비용의 조정		
법인세비용	(19,824,545)	11,673,162
외화환산손실	-	204
유형자산처분손실	-	11,620
유형자산폐기손실	4	-
무형자산처분손실	-	170
무형자산폐기손실	994,855	-
투자부동산감가상각비	881,006	781,863
감가상각비	1,084,971	744,668
무형자산상각비	830,508	662,181
기타장기종업원급여	32,880	31,148
퇴직급여	1,053,240	645,543
이자수익	(3,818,364)	(4,585,838)
대손상각비	800,000	-
이자비용	156,895	-
수입배당금	(23,073,118)	(18,395,627)
외화환산이익	(270)	(106)
유형자산처분이익	(59)	-
무형자산처분이익	(150,833)	-
종속기업투자주식손상차손	26,395,000	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품 평가이익	(1,219,515)	(800,743)
당기손익-공정가치 측정 채무상품 처분이익	(128,030)	(195,012)
당기손익-공정가치 측정 지분상품 처분손실	1,876	-
당기손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	-	(1,273,217)
당기손익-공정가치 측정 지분상품 평가손실	517,951	-
합계	(15,465,548)	(10,699,984)

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 감소	68,323	2,053,306
미수금의 감소(증가)	(3,784)	725,449
선금금의 감소	-	282,950
선금비용의 감소(증가)	(3,961)	1,388
보증금의 감소(증가)	(3,800)	15,400
임대보증금의 감소	-	(39,200)
미지급금의 감소	(1,146,385)	(305,294)
미지급비용의 증가	111,825	61,000
예수금의 증가	776,266	155,117
확정급여부채의 감소	(466,741)	(561,557)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(3,160,336)	142,675
합계	(3,828,593)	2,531,234

(2) 보고기간의 회사의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 무형자산 대체	1,548,612	156,744
유형자산의 투자부동산 대체	6,647,859	180,206
보고기간말 투자부동산 취득 미지급금	5,378,200	-
보고기간말 무형자산 취득 미지급금	65,194	1,578
보고기간초 무형자산 미지급금의 지급	1,578	185,815
리스부채 등의 인식으로 인한 사용권자산의 증가	8,098,037	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 유동성대체	-	10,765,774
비유동대여금의 유동 대체	-	4,000,000
유동대여금의 비유동 대체	4,000,000	-

(3) 보고기간 중 재무활동에서 생기는 리스부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
기초금액	-	-
외환차이 등	-	-
현금흐름(원금해당분)	(180,618)	-
현금흐름(이자비용)	(156,895)	-
리스부채의 증가	7,257,992	-
기타변동(중단 등)	140,075	-
기말금액	7,060,555	-

27. 법인세비용

(1) 보고기간의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	6,367,952	11,198,057
전기법인세의 조정사항	11,662	(26,292)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(26,123,030)	509,096
자본에 직접 반영된 법인세 비용	(81,129)	(7,698)
법인세비용(수익)	(19,824,545)	11,673,163

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	15,295,722	64,869,100
법인세율로 계산된 법인세비용	3,343,059	15,236,322
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(4,359,868)	(3,776,099)
- 세무상 차감되지 않는 비용	20,288	29,837
- 미환류법인세액	1,725,106	347,090
- 이연법인세 미인식 일시적차이의 변동	(20,773,774)	-
- 기타	220,644	(163,987)
당기 조정항목	(23,167,604)	(3,563,159)
법인세비용(수익)	(19,824,545)	11,673,163

(3) 보고기간의 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여제도재측정요소	147,481	(35,690)	111,791	(934,448)	226,137	(708,311)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익	187,764	(45,439)	142,325	966,259	(233,835)	732,424
합계	335,245	(81,129)	254,116	31,811	(7,698)	24,113

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	6,198,280	6,490,203
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	184,960	24,798
소계	6,383,240	6,515,001
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	37,669,237	63,925,859
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	500,519	498,688
소계	38,169,756	64,424,547
이연법인세자산(부채) 순액	(31,786,516)	(57,909,546)

(5) 보고기간 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산(부채)				
미수수익	(498,688)	(1,831)	-	(500,519)
기타장기종업원부채	17,695	7,957	-	25,652
미지급비용	24,797	17,253	-	42,050
미수금	57,335	51,211	-	108,546
유형자산	2,760,179	(66,791)	-	2,693,388
순확정급여부채	597,985	(543,505)	(35,690)	18,790
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(547,232)	(145,317)	-	(692,549)
무형자산	184,818	(56,130)	-	128,688
건설중인자산	232,760	-	-	232,760
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	2,639,431	229,012	(45,439)	2,823,004
압축기장총당금	(2,556,024)	-	-	(2,556,024)
대손충당금	-	142,909	-	142,909
종속/관계기업주식	(60,822,602)	26,542,711	-	(34,279,891)
사용권자산	-	(1,849,426)	-	(1,849,426)
금융리스부채	-	1,708,654	-	1,708,654
임차보증금	-	167,452	-	167,452
합계	(57,909,546)	26,204,159	(81,129)	(31,786,516)

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산(부채)				
미수수익	(390,475)	(108,213)	-	(498,688)
기타장기종업원부채	10,158	7,537	-	17,695
미지급비용	24,797	-	-	24,797
미수금	64,254	(6,919)	-	57,335
유형자산	2,362,295	397,884	-	2,760,179
순확정급여부채	654,014	(282,166)	226,137	597,985
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(138,702)	(408,530)	-	(547,232)
무형자산	201,521	(16,703)	-	184,818
건설중인자산	232,760	-	-	232,760
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	2,957,555	(84,289)	(233,835)	2,639,431
압축기장충당금	(2,556,024)	-	-	(2,556,024)
종속/관계기업주식	(60,822,602)	-	-	(60,822,602)
합계	(57,400,449)	(501,398)	(7,698)	(57,909,546)

(6) 이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 실현가능성이 불확실한 경우 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 보고기간말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 가산할 일시적 차이는 없습니다.

28. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
특수관계자 개인	조양래, 조현식, 조현범
종속기업(*1)	(주)한국아트라스비엑스, (주)아트라스비엑스모터스포츠, Hankook Atlasbx America Corporation, 한국카앤라이프(주), 에이치케이모터즈(주), 한오토모빌레(주), 웨이버스(주)
관계기업	한국타이어엔테크놀로지(주), (주)한국네트웍스
관계기업의 국내종속기업	(주)한국엔지니어링웍스, (주)한국프리스이션웍스, (주)한국동그라미파트너스, 케이씨지 제1호 사모투자합자회사, 모델솔루션(주), 티앤에이(주)
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire America Corp., Hankook Tyre U.K. Ltd., Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd., Hankook Tire China Co., Ltd., Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd., Hankook Tire Netherlands B.V., Hankook Tire Japan Corp., Hankook Tire Canada Corp., Hankook Reifen Deutschland GmbH, Hankook Tire France SARL, Hankook Tire Italia S.R.L., Hankook Espana S.A., Hankook Tyre Australia Pty., Ltd., Hankook Tire Hungary Ltd., Hankook Tire Europe Holdings B.V, Hankook Tire Europe GmbH, Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft, Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V., Chongqing Hankooktire Co., Ltd., Hankook Tire Rus LLC, PT. HANKOOKTIRE INDONESIA, MK Mold (Jiaxing) Co., LTD, Hankook Tire Singapore PTE., Ltd., Hankook Tire Malaysia SDN.BHD., Hankook Tire Sweden AB, Beijing Jielun Trading Company Co., Ltd., Hankook Lastikleri A.S., Hankook Tire Polska Sp. z o.o., Hankook Tire Thailand Co., Ltd., Hankook Tire de Colombia Ltda., Hankook Tire America Holdings I, LLC, Hankook Tire America Holdings II, LLC, Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP, Hankook Tire Ceska Republika s.r.o. MK Technology (CHONGQING) Mould Co., Ltd., Hankook Networks America, Inc (구, Emfrontier America Inc.), Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd., JAX Quickfit Franchising Systems Unit Trust., JAX Quickfit Franchising Systems Pty Ltd., JAX Quickfit Properties Pty Ltd., Hankook Tires India LLP, Hankook Tire Latam, S.A., Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A., Hankook Tire Ukraine LLC, ModelSolution Inc., Reifen-Muller KG, Reifen-Muller Runderneuerung BV, RM Verwaltungs GmbH, RU Verwaltungs GmbH, Hankook Tire D.O.O. Beograd, HANKOOK TIRE MIDDLE EAST AND AFRICA FZE, Hankook Tire Vietnam Co. LTD, PT. HankookTire Sales Indonesia, Hankook Tire Austria GmbH
기타(*2)	신양관광개발(주), 신양월드레저(주), 에프더블유에스투자자문(주), Daehwa Eng'g & Machinery Jiaxing Co., Ltd., 아름일렉트로닉스(주)(구, 와이케이티(주)), (주)세일환경, (주)두원홀딩스, (주)아름덴티스트리, 농업회사법인 장지(주)

(*1) 웨이버스(주)의 경우 지주회사의 종속회사 항목에 기재하였으나 공정거래위원회로부터 2026년 6월 27일까지 계열편입 유예를 적용받아 보고기간 말 현재 공정거래법상 계열회사에 포함되지 않습니다. 에이치케이모터즈(주)가 2020년 4월 1일자 작스모터스(주)를 흡수합병하였고, 합병 후 존속법인 상호는 에이치케이모터즈(주)입니다

(*2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사를 포함하고 있습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	영업수익(*)	영업비용	기타 수익
종속기업	(주)한국아트라스비엑스	2,763,062	-	63,490
	에이치케이모터즈(주)	-	-	17,997
	한국카앤라이프(주)등	-	-	1,212
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	59,455,536	743,907	505,621
	(주)한국네트웍스	-	23,647	45,204
관계기업의 국내종속기업	(주)한국동그라미파트너스 등	2,145	72,211	65,798
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Canada Corp. 등	-	95,634	-
기타특수관계자	신양월드레저(주) 등	-	-	5,674
합계		62,220,743	935,399	704,996

(*) 종속기업 및 관계기업으로부터 수령한 배당금 수익이 포함되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	영업수익(*)	영업비용	기타수익
종속기업	(주)한국아트라스비엑스	2,197,404	-	-
	에이치케이모터즈(주)	-	-	143,444
	한국카앤라이프(주)	-	-	7,272
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	77,332,854	1,452,756	1,258,800
	(주)한국네트웍스	-	63,111	-
관계기업의 국내종속기업	(주)한국동그라미파트너스 등	5,780	83,498	2,580
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Canada Corp. 등	-	95,029	-
기타특수관계자	신양월드레저(주) 등	450	-	5,814
합계		79,536,488	1,694,394	1,417,910

(*) 종속기업 및 관계기업으로부터 수령한 배당금 수익이 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	기타채무
종속기업	(주)한국아트라스비엑스	615,770	-	-	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	16,229,396	8,578,050	188,396	7,061,419
	(주)한국네트웍스	24,862	-	164	-
관계기업의 국내종속기업	(주)한국엔지니어링웍스 등	35,643	-	-	-
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Canada Corp. 등	-	-	7,728	-
기타특수관계자	신양월드레저(주) 등	-	533	-	105,503
합계		16,905,671	8,578,583	196,288	7,166,922

전기말 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	기타채무
종속기업	(주)한국아트라스비엑스	1,163,723	-	-	-
	에이치케이모터스(주)	-	4,343,444	-	-
	한국카앤라이프(주)	-	-	-	13,321
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	15,810,271	4,266	386,720	2,335,890
	(주)한국네트웍스	-	-	4,206	-
관계기업의 국내종속기업	(주)한국동그라미파트너스 등	-	748	1,093	4,650
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Canada Corp. 등	-	-	7,954	-
기타특수관계자	신양월드레저(주) 등	-	-	-	105,503
합계		16,973,994	4,348,458	399,973	2,459,364

(4) 보고기간 중 회사의 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

가. 자금 대여

당기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	증가	감소	당기말
종속기업	에이치케이모터즈㈜	4,200,000	-	(4,200,000)	-
합계		4,200,000	-	(4,200,000)	-

전기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	증가	감소	당기말
종속기업	에이치케이모터즈㈜	-	4,200,000	-	4,200,000
합계		-	4,200,000	-	4,200,000

나. 임차보증금의 지급 등

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기		전기	
		지급	수취	지급	수취
종속기업	한국카앤라이프㈜	13,321	-	-	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지㈜	11,545,890	-	34,200	-
관계기업의 국내종속기업	㈜한국동그라미파트너스	4,650	-	-	-
합계		11,563,861	-	34,200	-

다. 배당금 수익/지급 및 현금 출자 등

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기			전기	
		배당금 수익	리스부채 상환	현금출자 등	배당금 수익	현금출자 등
종속기업	㈜한국아트라스비엑스	1,139,474	-	-	1,139,474	-
	한국카앤라이프㈜	-	-	-	-	26,100,000
관계기업	한국타이어앤테크놀로지㈜	20,897,777	320,078	-	16,833,895	17,838,353
합계		22,037,251	320,078	-	17,973,369	43,938,353

(*) 건물 리스계약을 체결하고 있으며, 이에 대한 사용권자산 및 리스부채의 잔액은 당기말 현재 각각 7,583,528원과 7,001,419천원이며, 당기 중 리스부채의 이자비용은 156,130천원입니다.

(5) 보고기간의 회사의 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,932,792	2,266,066
퇴직급여	502,271	308,921
합계	4,435,063	2,574,987

상기의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

29. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	당기말			전기말		
		통화	약정통화금액	원화상당액	통화	약정통화금액	원화상당액
구매카드 한도약정	신한은행	KRW	4,000,000	4,000,000	KRW	5,000,000	5,000,000
일반자금대출	우리은행	KRW	4,000,000	4,000,000	KRW	5,000,000	5,000,000
합계		KRW	8,000,000	8,000,000	KRW	10,000,000	10,000,000

(2) 기타 주요계약

보고기간말 현재 회사는 특수관계자인 한국타이어앤테크놀로지(주) 및 (주)한국아트라스비엑스와 상표권 라이선스를 제공하는 공급계약 및 한국타이어앤테크놀로지(주), 신양월드레저(주)와 임대차계약을 체결하고 있습니다. 추가적으로 한국타이어앤테크놀로지(주)와는 기획, 투자 등에 관한 업무지원을 제공하는 공급계약과 재무, 회계, 법무 등의 제반 업무지원을 제공받는 수급계약을 체결하고 있습니다. 이외 특수관계자인 (주)한국네트웍스와 정보시스템 위탁관리를 제공받는 수급계약을 체결하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 회사가 피소되어 계류 중인 소송사건으로는 손해배상소송 2건(소송가액:300백만원)이 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 관련 소송의 결과가 회사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다. 이와 관련하여 서울보증보험과 300백만원의 한도로 공탁보증보험에 가입되어 있습니다.

(4) 장기대여금과 관련하여 회사는 알비케이홀딩스의 주식 51,111주 및 알비케이홀딩스의 종속회사인 (주)프릭사의 주식 576,895주를 담보로 제공받고 있습니다.

30. 영업부문 정보

(1) 회사는 단일 영업부문을 영위하고 있으며, 영업부문별 정보를 공시하지 아니합니다.

(2) 보고기간의 회사의 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역수익	8,047,191	12,397,743
상표권수익	33,024,478	51,857,983
배당금수익	23,073,118	18,395,627
합계	64,144,787	82,651,353

(3) 보고기간의 회사의 소재 국가별로 귀속되는 외부고객으로부터의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
대한민국(본사소재국가)	64,144,787	82,651,353

(4) 보고기간 중 회사 영업수익의 10% 이상을 차지하는 외부 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A사	59,455,536	77,332,854

31. 주당이익

(1) 보고기간의 회사의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주소유주 귀속 당기순이익(원)(*1)	35,120,267,028	53,195,937,259
가중평균유통보통주식수(주)(*2)	91,695,083	91,695,083
기본주당이익(원/주)	383	580

(*1) 보통주소유주 귀속 당기순이익 등의 산정내역

보통주소유주 귀속 당기순이익은 보고기간 중 조정항목이 없기 때문에 포괄손익계산서 상 보통주 소유주 귀속 당기순이익과 동일하게 산정되었습니다.

(*2) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역

보고기간의 발행보통주식수에서 자기주식 취득분을 제외한 유통보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 희석증권이 없으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

32. 신용위험

회사는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출됩니다.

- 고객별 지급조건 기한 내 매출채권의 지급
- 상각후원가로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름

(1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 현재 인식한 손실충당금 및 당기와 전기 중 손상과 관련하여 '영업비용'으로 당기손익에 인식된 금액은 없습니다.

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 16,905,671천원입니다(전기말: 16,973,995천원).

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 국공채 및 특수관계자에 대한 대여금과 기타채권을 포함합니다. 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대해 인식한 손실충당금은 800,000천원이며, 당기 중 손상과 관련하여 '영업비용'으로 당기손익에 인식된 금액은 800,000천원 입니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 국공채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다. 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 인식한 손실충당금 및 당기와 전기 중 손상과 관련하여 '금융원가'로 당기손익에 인식된 금액은 없습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

33. 보고기간 후 사건

회사는 사업지주회사로의 변모를 통해 사업포트폴리오 다각화 및 미래지속성장 가능한 영역을 발굴하고자 2021년 2월 15일에 개최된 이사회에서 종속기업인 (주)한국아트라스비엑스를 2021년 4월 1일자로 합병하기로 결의 및 승인하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국엔컴퍼니 주식회사(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한국엔컴퍼니 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한국엔컴퍼니 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한국엔컴퍼니 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 한국엔컴퍼니 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 정근영입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

=====

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

한국엔컴퍼니 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 2월 25일

대 표 이 사 조 현 범

내부회계관리자 원 중 필



외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	한국엔컴퍼니 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		7	9	1	1	15	14	2	1	2	12	-	-	27	37
투입시 간	분·반기검토	17	18	23	27	524	458	169	84	-	-	-	-	733	587
	감사	58	58	83	152	1,857	1,773	601	148	73	294	-	-	2,672	2,425
	합계	75	76	106	179	2,381	2,231	770	232	73	294	-	-	3,405	3,012

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.9.15~2020.9.25				9	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2020.12.7~2020.12.11	5	일	8	명	3	명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증절차		
	2021.01.25~2021.01.29	5	일	8	명	3	명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증절차, 전산감사		
	2021.2.8~2021.2.17	6	일	8	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)		
재고자산실사(임회)	실사(임회)시기		-				-	일		
	실사(임회)장소		-							
	실사(임회)대상		-							
금융자산실사(임회)	실사(임회)시기		2021.01.05				1	일		
	실사(임회)장소		서울 본사							
	실사(임회)대상		현금시재, 회원권							
외부조회	금융거래조회		O	채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회		-							
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수		4	회						

커뮤니케이션	수행시기	2020.5.21,2020.11.23,2021.02.24,2021.03.18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 21일	회사측 : 감사위원 3인, 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사계획보고(세부감사계획, 핵심감사, 독립성, 부정)
2	2020년 11월 23일	회사측 : 감사위원 3인, 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사절차 경과보고(핵심감사사항, 그룹감사) 내부회계관리제도 감사 경과보고
3	2021년 02월 24일	회사측 : 감사위원 3인, 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사절차 경과보고(핵심감사사항, 그룹감사) 내부회계관리제도 감사 경과보고(감사수행내역, 미비점평가)
4	2021년 03월 18일	회사측 : 감사위원 3인, 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사종료보고 (핵심감사, 내부회계관리제도, 그룹감사, 독립성, 경영진서면진술, 감사보고서 강조사항)